

Krajský úřad Olomouckého kraje

Kancelář ředitele

Jeremenkova 40a, 779 11 Olomouc

SpZn.: KÚOK/49522/2012/KŘ-K/756
Č.j.: KUOK 2499/2013

Počet stejnopisů: 2

Počet stran: 12

Přílohy: 1

Zpráva

o výsledku přezkoumání hospodaření města Plumlov za rok 2012,

IČ 00288632

Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření byla zpracována na základě **Zápisu z dílčího přezkoumání hospodaření** provedeného ve dnech 3. 12. 2012 - 5. 12. 2012 a na základě **výsledku dílčího přezkoumání hospodaření uskutečněného** ve dnech 18. 3. 2013 - 19. 3. 2013.

Přezkoumání hospodaření proběhlo na základě žádosti a v souladu se zákonem č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí (dále jen zákon).

Místo provedení přezkoumání: Městský úřad Plumlov

Přezkoumané období: 1. 1. 2012 - 31. 12. 2012

Přezkoumání hospodaření vykonali:

- kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Bc. Otakar Štěpánek
- kontrolor: Ing. Lenka Majerová
Ing. Jaroslava Moskalová
Ing. Jaromír Sládek

Pověření k přezkoumání hospodaření ve smyslu § 5 zákona o přezkoumávání hospodaření vydal ředitel Krajského úřadu Olomouckého kraje Bc. Ing. Libor Kolář.

Zástupci města: Adolf Sušeň - starosta
Ing. František Kocourek - vedoucí hospodářsko-správního odboru
Romana Vykydalová - hlavní účetní

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

ZÁVĚR

Při přezkoumání hospodaření města Plumlov za rok 2012

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona):**

- Nebyly správně provedeny změny rozpočtu u příjmů vztahujících se k jiným rozpočtům.
- Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizačních evidencí.

Předmět přezkoumání hospodaření:

Předmětem přezkoumání hospodaření jsou údaje uvedené v § 2 odst. 1 a 2 zákona. V souladu s § 6 odst. 3 písm. b) zákona je přezkoumání hospodaření prováděno výběrovým způsobem s ohledem na významnost jednotlivých skutečností podle předmětu a obsahu přezkoumání. Při posuzování jednotlivých právních úkonů se vychází ze znění právních předpisů platných ke dni uskutečnění tohoto úkonu.

Předmětem přezkoumání hospodaření bylo v souladu s § 2 zákona č. 420/2004 Sb.:

- plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků,
- finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů,
- náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku,
- peněžní operace, týkající se sdružených prostředků a cizích zdrojů,
- hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám,
- nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku a s majetkem státu, s nímž hospodář územní celek,
- zadávání a uskutečňování veřejných zakázek,
- stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi,
- ručení za závazky fyzických a právnických osob,
- zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob,
- zřizování věcných břemen k majetku územního celku,
- účetnictví vedené územním celkem.

Předmět přezkoumání hospodaření byl ověřen z hlediska:

- dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy o finančním hospodaření územních celků, o hospodaření s jejich majetkem, o účetnictví a o odměňování,
- souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem,
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci a podmínek jejich použití,
- věcné a formální správnosti dokladů o přezkoumávaných operacích.

A. Přezkoumané písemnosti

Při přezkoumání hospodaření města Plumlov za rok 2012 byly přezkoumány následující písemnosti:

- Bankovní výpis: k sociálnímu fondu z běžného účtu u Poštovní spořitelny č. 2012/1 - 2012/35 za období 1 - 10/2012 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu u KB, a. s. č. 84 - 105 za období 5/2012 a č. 172 - 191 za období 9/2012 včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu k úvěrovému účtu u ČS, a. s. č. A.1 - č. A.9 za období 1 - 9/2012 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu u KB, a. s. č. 1 - 10 za období 1 - 10/2012 včetně účetních dokladů

- Bankovní výpis: z úvěrového účtu u ČS, a. s. č. A.1 - A.16 za období 1 - 8/2012 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z běžného účtu u KB, a. s. č. 214 - 252 za období 11 - 12/2012 včetně příslušných účetních dokladů
- Bankovní výpis: k sociálnímu fondu z běžného účtu u Poštovní spořitelny č. 2012/36 - 2012/41 za období 11 - 12/2012
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu u KB, a. s. č. 11 - 12 za období 11 - 12/2012 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu u ČSOB, a. s. č. 2012/4 za období 7 - 12/2012 včetně účetních dokladů
- Bankovní výpis: z úvěrového účtu u ČSOB, a. s. č. 2012/1 - 2012/3 za období 1 - 6/2012 včetně účetních dokladů
- Dohoda o hmotné odpovědnosti: za hodnoty svěřené k vyúčtování uzavřená s účetními města dne 1. 9. 2011, 1. 12. 2011 a 2. 5. 2012
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 10. 2012
- Hlavní kniha: sestavená k 31. 12. 2012
- Inventurní soupis majetku a závazků: inventarizační zpráva za rok 2012 ze dne 31. 1. 2013 + plán inventur na rok 2012 + zápis o instruktáži členů inventarizačních komisí, kteří budou provádět inventarizaci majetku a závazků Města Plumlov k 31. 12. 2012 ze dne 31. 10. 2012 + inventurní soupisy jednotlivých účtů
- Kniha došlých faktur: vedena na počítači
- Kniha odeslaných faktur: vedena ručně
- Návrh rozpočtu: na rok 2012 zveřejněn na úřední desce v době od 5. 3. do 22. 3. 2012, v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 5. 3. do 20. 3. 2012
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 1 - 10/2012
- Odměňování členů zastupitelstva: mzdové listy za období 11 - 12/2012
- Pokladní doklad: příjmové pokladní doklady č. P12001248 - P12001414 a výdajové pokladní doklady č. V12000184 - V12000236 za období 5/2012 a příjmové pokladní doklady č. P12002123 - P12002221 a výdajové pokladní doklady č. V12000394 - V12000432 za období 9/2012 včetně účtování
- Pokladní doklad: příjmové pokladní doklady č. P12002319 - P12002465 a výdajové pokladní doklady č. V12000483 - V12000554 za období 11 - 12/2012 včetně účetních dokladů
- Pokladní kniha (deník): vedena ručně
- Pravidla rozpočtového provizoria: pro rok 2013 schválena zastupitelstvem města dne 12. 12. 2012
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 12. 2012
- Příloha rozvahy: sestavená k 31. 10. 2012
- Rozpočtová opatření: č. 1 ze dne 23. 5. 2012 (schváleno RM), č. 2 ze dne 20. 6. 2012 (schváleno ZM), č. 3 ze dne 15. 8. 2012 (schváleno RM), č. 4 ze dne 12. 9. 2012 (schváleno ZM)
- Rozpočtová opatření: č. 5 ze dne 7. 11. 2012 (schváleno RM), č. 6 ze dne 12. 12. 2012 (schváleno ZM), č. 7 ze dne 19. 12. 2012 (schváleno RM)

- Rozpočtový výhled: sestavený do roku 2014
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2012
- Rozvaha: sestavená k 31. 12. 2012
- Schválený rozpočet: na rok 2012 zastupitelstvem města dne 21. 3. 2012
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu Města Plumlov v roce 2012 uzavřená dne 23. 4. 2012
- Smlouvy a další materiály k poskytnutým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí účelového finančního příspěvku z rozpočtu Města Plumlov v roce 2012 uzavřená dne 23. 4. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 5. 9. 2012 na účelovou neinvestiční a investiční dotaci ve výši 80 000,-- Kč na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH, ÚZ 00008 + smlouva o poskytnutí příspěvku ve výši 80 000,-- Kč z Olomouckého kraje ze dne 23. 8. 2012 za účelem částečné úhrady výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH - zejména na pořízení dýchací techniky a na pořízení přenosných zásahových prostředků + finanční vyúčtování příspěvku ze dne 19. 11. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 8. 10. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 30 560,-- Kč pro JSDH na odbornou přípravu a na věcné vybavení a zásah, ÚZ 14004 + finanční vyúčtování příspěvku ze dne 20. 11. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: smlouva o poskytnutí dotace ve výši 500 000,-- Kč z programu Obnova kulturních památek v Olomouckém kraji na úhradu nákladů zabezpečujících uchování souhrnné památkové hodnoty kulturní památky zámku Plumlov - nízkého zámku, parc. č. 971, k. ú. Plumlov (oprava střešních konstrukcí a fasády věže nad vstupní branou) uzavřená s Olomouckým krajem dne 25. 4. 2012 + rozpočtové opatření KÚOK ze dne 22. 11. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 500 000,-- Kč na realizaci programu Obnova kulturních památek v Olomouckém kraji, ÚZ 00210 + finanční vyúčtování dotace ze dne 14. 11. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 21. 9. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 180 000,-- Kč na úhradu výdajů vzniklých v souvislosti s konáním voleb do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 12. a 13. října 2012, ÚZ 98193 + předběžné vyúčtování výdajů na volby do Senátu Parlamentu ČR a do zastupitelstev krajů, vyhlášených na 12. a 13. října 2012 ze dne 20. 11. 2012 + finanční vypořádání obcí za rok 2012 ze dne 8. 2. 2013
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 18. 6. 2012 na účelovou investiční dotaci ve výši 2 600 000,-- Kč na realizaci stavby ČOV a kanalizace Plumlov, ÚZ 00551 + smlouva o poskytnutí dotace uzavřená s Olomouckým krajem dne 13. 6. 2012 na částku 2 600 000,-- Kč na realizaci stavby ČOV a kanalizace Plumlov + finanční vyúčtování dotace ze dne 16. 11. 2012
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 19. 12. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 5 000,-- Kč na zajištění výdajů vzniklých v souvislosti s přípravami volby prezidenta České republiky, ÚZ 98008 + účtování dotace + finanční vypořádání dotace za rok 2012 ze dne 8. 2. 2013
- Smlouvy a další materiály k přijatým účelovým dotacím: rozpočtové opatření KÚOK ze dne 2. 5. 2012 na účelovou neinvestiční dotaci ve výši 18 000,-- Kč na částečnou úhradu výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH, ÚZ 00008 + smlouva o poskytnutí příspěvku ve výši 18 000,-- Kč z Olomouckého kraje ze dne 12. 4. 2012 za účelem

částečné úhrady výdajů na zajištění akceschopnosti JSDH - zejména na pořízení přenosných zásahových prostředků - plovacího čerpadla a na pořízení přenosných svítidel a osvětlovací soupravy + finanční vyúčtování příspěvku ze dne 19. 11. 2012

- Smlouvy nájemní: nájemní smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 30. 4. 2012 (město pronajímatel)
- Smlouvy nájemní: nájemní smlouva o nájmu nebytových prostor ze dne 9. 1. 2012 (město pronajímatel)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na prodej pozemků ze dne 6. 1. 2012 (město kupující)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): smlouva o bezúplatném převodu nemovitosti ze dne 5. 4. 2012 (město nabyvatel)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na převod plynárenského zařízení ze dne 2. 7. 2012 (město prodávající)
- Smlouvy o převodu majetku (koupě, prodej, směna, převod): kupní smlouva na prodej obytného domu ze dne 21. 6. 2012 (město prodávající)
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru uzavřená s ČSOB, a. s. dne 28. 3. 2012
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o úvěru uzavřená s ČS, a. s. dne 9. 10. 2006
- Smlouvy o přijetí úvěru: smlouva o hypotečním úvěru uzavřená s KB, a. s. dne 3. 8. 2001
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení věcného břemene ze dne 29. 2. 2012 (město povinný)
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu uzavřená dne 30. 11. 2012 (město povinný)
- Smlouvy o věcných břemenech: smlouva o zřízení práva odpovídajícího věcnému břemenu ze dne 17. 9. 2012 (město povinný)
- Účetní deník: sestavený za období 12/2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 10. 2012
- Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu: sestavený k 31. 12. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 12. 2012
- Výkaz zisku a ztráty: sestavený k 31. 10. 2012
- Výsledek hospodaření DPS Soběsuky, p. o. za rok 2011: schválen radou města dne 15. 2. 2012, rozdělení VH do fondů schváleno radou města dne 29. 2. 2012
- Výsledek hospodaření KZ Plumlov, p. o. za rok 2011: schválen radou města dne 29. 2. 2012 vč. jeho převodu na úhradu ztráty minulých let
- Výsledek hospodaření MŠ Plumlov, p. o. za rok 2011: schválen radou města dne 29. 2. 2012 vč. jeho převedení do rezervního fondu
- Výsledek hospodaření ZŠ Plumlov, p. o. za rok 2011: schválen radou města dne 1. 2. 2012, rozdělení VH do fondů schváleno radou města dne 15. 2. 2012
- Výsledek hospodaření ZUŠ Plumlov, p. o. za rok 2011: schválen radou města dne 29. 2. 2012 vč. rozdělení do fondů
- Výsledky kontrol zřízených organizací: protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb. vykonané u Základní umělecké školy Plumlov ze dne 18. 2. 2013, u Domova pro seniory Soběsuky ze dne 19. 1. 2013, u Klubového zařízení v Plumlově ze dne 19. 2. 2013, u Mateřské školy

Plumlov ze dne 5. 3. 2013, u Základní školy Plumlov ze dne 18. 2. 2013 (vše za rok 2012)

- Zápis ze zasedání finančního výboru: ze dne 29. 11. 2012
- Záписы z jednání kontrolního výboru: ze dne 27. 2. a 18. 4. 2012
- Záписы z jednání kontrolního výboru + závěrečné zprávy o provedených kontrolách: záписы z jednání - ze dne 18. 6. a 10. 12. 2012 + 2 závěrečné zprávy o provedených kontrolách - ze dne 18. 6. 2012
- Záписы z jednání rady včetně usnesení: ze dne 4. 1., 18. 1., 1. 2., 15. 2., 29. 2., 8. 3., 14. 3., 28. 3., 11. 4., 25. 4., 9. 5., 23. 5., 6. 6., 20. 6., 4. 7., 18. 7., 1. 8., 15. 8., 29. 8., 12. 9., 26. 9., 10. 10., 24. 10. 2012
- Záписы z jednání rady včetně usnesení: ze dne 7. 11., 21. 11., 5. 12. a 19. 12. 2012
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 12. 12. 2012
- Záписы z jednání zastupitelstva včetně usnesení: ze dne 21. 3., 25. 4., 20. 6. a 12. 9. 2012
- Záписы ze zasedání finančního výboru: ze dne 5. 3. a 23. 8. 2012
- Závěrečný účet: schválen ZM dne 25. 4. 2012 s výhradou, návrh závěrečného účtu za rok 2011 byl zveřejněn na úřední desce v době od 2. 4. do 25. 4. 2012, v elektronické podobě způsobem umožňujícím dálkový přístup v době od 2. 4. do 18. 4. 2012
- Zprávy o zjištěních z provedeného auditu podle zákona č. 320/2001 Sb. ve městě Plumlově: ze dne 23. 11. 2012 a 5. 3. 2013 (za rok 2012).

V kontrolovaném období, dle informací poskytnutých zástupci města, město Plumlov:

- neuzavřelo smlouvu o sdružení a neuskutečnilo finanční operace týkající se družných prostředků,
- neuzavřelo smlouvu o přijetí nebo poskytnutí půjčky,
- nehospodařilo s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv,
- neuzavřelo směnnou a darovací smlouvu, smlouvu o výpůjčce týkající se nemovitého majetku,
- nehospodařilo s majetkem státu,
- neručilo svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, neuzavřelo smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku a smlouvu o přistoupení k závazku,
- nezastavilo movitý a nemovitý majetek,
- nekoupilo ani neprodalo obligace, neuskutečnilo majetkové vklady,
- uskutečnilo pouze veřejné zakázky malého rozsahu (§ 12 odst. 3 zákona č. 137/2006 Sb.),
- nemělo podnikatelskou činnost.

B. Výsledek přezkoumání

Při přezkoumání hospodaření města Plumlov za rok 2012

- **byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených pod písmenem c) (§ 10 odst. 3 písm. b) zákona) v členění dle ustanovení § 2 odst. 1 a 2 zákona:**

1. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků

- 1.1. Kontrolou Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu sestaveného k 31. 12. 2012 bylo zjištěno, že nebyly správně provedeny změny rozpočtu u příjmů vztahujících se k jiným rozpočtům (uvedeno v Kč):

Položka	Rozpočet po změnách	Výsledek od začátku roku	Rozdíl
4111 - Neinv. př. transfery z VPS SR	180 000	185 000	5 000
4116 - Ost. neinv. př. transfery ze SR	1 510 767	1 506 877	-3 890
4121 - Neinv. př. transfery od obcí	752 000	731 408	-20 592
4216 - Ost. inv. př. transfery ze SR	6 827 676	6 827 611,39	-64,61

Porušeno ustanovení § 26 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že uvnitř orgánu veřejné správy zajišťují předběžnou kontrolu plánovaných a připravovaných operací příkazci operací, správce rozpočtu a hlavní účetní.

Porušeno ustanovení § 12 odst. 1 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v platném znění, kde se stanoví, že předběžnou kontrolu při správě veřejných příjmů po vzniku nároku orgánu veřejné správy zajistí ve své působnosti příkazce operace a hlavní účetní.

Doloženo: fotokopie str. 1 Výkazu pro hodnocení plnění rozpočtu Fin 2-12 M sestaveného k 31. 12. 2012

2. Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem

- 2.1. Namátkovým porovnáním předloženého inventurního soupisu účtu 031 - Pozemky k 31. 12. 2012 a inventurního soupisu pozemků k 31. 12. 2012 zpracovaného firmou REAL SOFT Brno byly zjištěny rozdíly. Jednalo se o pozemky p. č. 200, p. č. 997/3, p. č. 1481 a p. č. 1482. Rozdíly byly zjištěny rovněž při namátkovém porovnání inventurního soupisu majetku vedeného na účtu 021 - Stavby se soupisem budov vyhotoveným systémem MISYS. Skutečný stav nebyl při dokladové inventuře ověřen podle inventarizační evidence.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotky jsou povinny dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní

závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Porušeno ustanovení § 7 odst. 2 vyhlášky č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, v platném znění, kde se stanoví, že při dokladové inventuře je základním způsobem zjišťování skutečného stavu podle odstavce 1 ověření podle inventarizačních evidencí. Další skutečnosti se prověřují, pokud je to pro zjištění skutečného stavu nezbytné.

Doloženo: fotokopie inventurního soupisu č. 7 účtu 031 - Pozemky k 31. 12. 2012

fotokopie rekapitulace inventurního soupisu pozemků k 31. 12. 2012 zpracovaného firmou REAL SOFT Brno

fotokopie inventurního soupisu č. 4 účtu 021 - Stavby

fotokopie soupisu budov vyhotoveného systémem MISYS

C. Plnění opatření k odstranění nedostatků

a) při přezkoumání hospodaření územního celku za předcházející rok

Při přezkoumání hospodaření města Plumlov za rok 2011 bylo zjištěno:

1. *Kontrolou výkazu Rozvaha sestaveného k 31. 12. 2011, výkazu Analytická rozvaha, inventurního soupisu účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku a soupisu majetku s oprávkami bylo zjištěno, že účetní jednotka neúčtovala o opravkách z přijatých investičních transferů na pořízení dlouhodobého majetku (opravky z dotací na dlouhodobý majetek) ve výši 10 975 667,-- Kč.*

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotka je povinna dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Nedodržen Český účetní standard pro některé vybrané účetní jednotky č. 708 Odpisování dlouhodobého majetku, v platném znění, bod 8.4., kde se stanoví, že v případě opravek dlouhodobého majetku podle bodu 8.2. účetní jednotka účtuje v poměrné výši opravek stanovené podílem přijatého investičního transferu k pořizovací ceně tohoto majetku na stranu MÁ DÁTI účtu 403 - Transfery na pořízení dlouhodobého majetku se souvztažným zápisem na stranu DAL účtu 401 - Jmění účetní jednotky.

Přijaté opatření: Nedostatek byl odstraněn dne 31. 1. 2012 účetním dokladem č. 610001.

2. *Město mělo ke dni 31. 12. 2011 vedeny na účtu 311 - Odběratelé krátkodobé pohledávky ze soukromoprávních vztahů v celkové výši 286 008,-- Kč brutto*

a 213 101,-- Kč netto (korekce 72 907,-- Kč). Kontrolou jednotlivých inventurních soupisů pohledávek vč. celkového přehledu pohledávek po splatnosti s opravnými položkami byly zjištěny chyby při výpočtu opravných položek. Dle následně doloženého přehledu měly činit opravné položky k pohledávkám po splatnosti částku 60 884,20 Kč, tj. rozdíl 12 022,80 Kč.

Porušeno ustanovení § 4 odst. 8 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění, kde se stanoví, že účetní jednotka je povinna dodržovat při vedení účetnictví zejména směrnou účtovou osnovu, uspořádání a označování položek účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, obsahové vymezení těchto závěrek, účetní metody a ostatní podmínky vedení účetnictví stanovené prováděcími právními předpisy.

Porušeno ustanovení § 65 odst. 6 vyhlášky č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění, kde se stanoví, že v případě pohledávek se tvoří opravná položka ve výši 10 % za každých ukončených devadesát dnů po splatnosti dané pohledávky.

Přijaté opatření: Zastupitelstvo města Plumlov na svém zasedání dne 25. 4. 2012 schválilo závěrečný účet za rok 2011 s výhradou a přijalo opatření k odstranění nedostatků: a) bude řádně účtováno o oprávkách, b) u pohledávek po splatnosti budou řádně vytvořeny opravné položky. Nedostatek byl odstraněn dne 29. 2. 2012 účetními doklady č. 610003 a 610004.

b) při dílčím přezkoumání

Při dílčím přezkoumání hospodaření města Plumlov bylo zjištěno:

1. Dle usnesení zastupitelstva města Plumlov ze dne 20. 6. 2007 pověřilo zastupitelstvo města radu města k přijímání rozpočtových opatření - rada města je oprávněna navýšit či snížit jednotlivé příjmové a výdajové položky rozpočtu maximálně o 10 % (resp. maximálně do částky 100 000,-- Kč), v závislosti na aktuálním plnění rozpočtu, může schválit čerpání účelově poskytnutých dotací do výše poskytnutého příspěvku, a je pověřena schválit možnost poskytnout finanční prostředky na krytí nepředpokládaných výdajů.

Kontrolou bylo zjištěno, že rada města schválila dne 15. 8. 2012 rozpočtové opatření č. 3, jež obsahovalo příjmovou položku navýšenou o více než 100 000,-- Kč (odd. § 3612, pol. 3112 = 153 200,-- Kč).

Porušeno ustanovení § 102 odst. 2 písm. a) zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, v platném znění, kde se stanoví, že radě obce je vyhrazeno zabezpečovat hospodaření obce podle schváleného rozpočtu, provádět rozpočtová opatření v rozsahu stanoveném zastupitelstvem obce.

Přijaté opatření: Nedostatek byl odstraněn - rozpočtové opatření bylo schváleno zastupitelstvem města dne 12. 12. 2012.

D. Upozornění na případná rizika (§ 10 odst. 4 písm. a) zákona):

Na případná rizika neupozorňujeme.

E. Podíl pohledávek a závazků na rozpočtu územního celku a podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku k 31. 12. 2012 (§ 10 odst. 4 písm. b) zákona)

a)	podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	0,75 %
b)	podíl závazků na rozpočtu územního celku	14,23 %
c)	podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	15,58 %

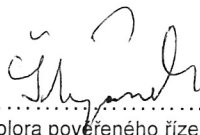
Olomouc, 28. 3. 2013

Za Krajský úřad Olomouckého kraje

KRAJSKÝ ÚŘAD
OLOMOUCKÉHO KRAJE
(25)

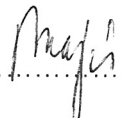
Bc. Otakar Štěpánek

.....
kontrolor pověřený řízením přezkoumání


.....
podpis kontrolora pověřeného řízením přezkoumání

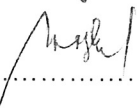
Ing. Lenka Majerová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

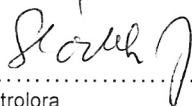
Ing. Jaroslava Moskalová

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

Ing. Jaromír Sládek

.....
kontrolor


.....
podpis kontrolora

P o u č e n í

Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření je současně i návrhem zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření, přičemž konečným zněním se stává okamžikem marného uplynutí lhůty stanovené v § 6 odst. 3 písm. l) zákona, k podání písemného stanoviska kontrolorovi pověřenému řízením přezkoumání. Tato zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje i výsledky konečného dílčího přezkoumání.

Územní celek může do 30 pracovních dnů od předání návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření podat písemné stanovisko k návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření v souladu s § 6 odst. 3 písm. l) zákona.

Stanovisko zašle územní celek na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Já, níže podepsaný starosta města Plumlov prohlašuji, že nemám k tomuto návrhu zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření obce za rok 2012 připomínek a nebudu podávat písemné stanovisko podle § 6 odst. 3 písm. l) zákona.

Územní celek je povinen podle § 13 odst. 1 písm. b) zákona o přezkoumávání hospodaření do 15 dnů po projednání zprávy spolu se závěrečným účtem v orgánech územního celku podat písemnou informaci o přijetí opatření k nápravě chyb a nedostatků, uvedených ve zprávě, včetně uvedení lhůty, ve které podá písemnou zprávu o plnění přijatých opatření (§ 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření).

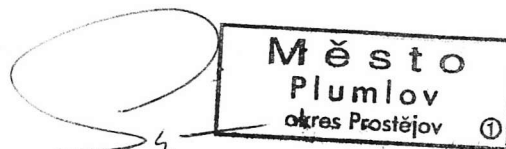
Ve lhůtě uvedené územním celkem v písemné informaci zaslané krajskému úřadu je územní celek povinen podle § 13 odst. 2 zákona o přezkoumávání hospodaření zaslat písemnou zprávu o plnění přijatých opatření.

Obě výše uvedené písemnosti zašle město na adresu Krajského úřadu Olomouckého kraje, oddělení kontroly, s uvedením jména kontrolora pověřeného řízením přezkoumání.

Zprávu o výsledku přezkoumání hospodaření města Plumlov obdržel a s jeho obsahem byl seznámen starosta města dne 28. 3. 2013

Adolf Sušeň

.....



.....
podpis

Rozdělovník:

1 stejnopis pro město Plumlov

1 stejnopis pro Krajský úřad Olomouckého kraje, oddělení kontroly

Upozornění:

Zastupitelstvo města Plumlov schválilo dne 21. 3. 2012 rozpočet města na rok 2012. Příjmy činily 32 836 707,-- Kč, výdaje 33 640 707,-- Kč, financování 804 000,-- Kč (pol. 8115 - Změna stavu krátkodobých prostředků na účtech = 2 444 000,-- Kč, pol. 8124 - Uhrazené splátky dlouhodobých přijatých půjček = -1 640 000,-- Kč). Na položce 8115 nemůže být zapojen zůstatek vyšší, než byl stav rozpočtových bankovních účtů k 1. 1. Stav základního běžného účtu (231) k 1. 1. 2012 činil pouze 588 276,81 Kč. Rozdílná částka 1 856 000,-- Kč měla být rozpočtována na položce 8127 - Aktivní dlouhodobé operace řízení likvidity - příjmy (odprodej podílových listů - viz Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu sestavený k 31. 10. 2012).

Doporučujeme věnovat zvýšenou pozornost náplni jednotlivých položek při sestavování rozpočtu.

Dne 4. července 2012 byl ve Sbírce zákonů vyhlášen zákon č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů a další související zákony:

- novela zákona o účetnictví přináší **v § 4 odst. 8 povinnost schvalování účetních závěrek** některými vybranými účetními jednotkami,
- **zákon č. 128/2000 S., o obcích**, je v **§ 84 odst. 2 písm. b)** doplněn o vyhrazenou pravomoc zastupitelstva obce „schvalovat účetní závěrku obce sestavenou k rozvahovému dni“ a **§ 102 odst. 2** je doplněn o vyhrazenou pravomoc rady obce „schvalovat účetní závěrku obcí zřízené příspěvkové organizace sestavenou k rozvahovému dni“.

Dle čl. XVI zákona č. 239/2012 Sb., přechodné ustanovení, se **schvalování účetní závěrky** podle § 84 odst. 2 písm. b) a § 102 odst. 2 písm. q) zákona č. 128/2000 Sb., ve znění účinném ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona, **poprvé provede za účetní období roku 2012.**